

Налоговая безопасность при налогообложении прибыли организаций в условиях инновационного развития экономики

Кирова Елена Александровна¹

Д-р экон. наук, проф. каф. бухгалтерского учета, аудита и налогообложения

ORCID: 0000-0001-5434-7913, e-mail: ea_kirova@guu.ru

Пономаренко Елена Алексеевна²

Ведущий инженер

ORCID: 0009-0008-9455-7374, e-mail: elena-ponomarenko91@yandex.ru

¹Государственный университет управления, 109542, Рязанский пр-т, 99, г. Москва, Россия

²Акционерное общество «Федеральный центр двойных технологий «Союз», 140090,
Академика Жукова ул., 42, г. Дзержинский, Россия

Аннотация

При увеличении основной ставки по налогу на прибыль с 2025 г. перед организациями встала задача обеспечения налоговой безопасности налогообложения прибыли в условиях инновационного развития экономики, позволяющей налогоплательщикам и налоговым органам эффективно использовать в своей деятельности инновационные технологии. Целью является поиск инструментов, применение которых позволяет оптимизировать процесс налогообложения прибыли и повысить налоговую безопасность. Предмет исследования — инвестиционные налоговые вычеты и обеспечение экономической безопасности при их применении в условиях инновационного развития экономики. Фокус внимания направлен на инвестиционные налоговые вычеты как наиболее сложные инструменты, позволяющие уменьшить налог на прибыль организаций. Использованы методы системного подхода, анализа и синтеза. В результате проведенного исследования сделан вывод о необходимости индивидуального подхода налогоплательщиков в части возможности и целесообразности применения ими инвестиционных налоговых вычетов при реальной оценке потенциальных рисков и налоговую экономию. На примере конкретных организаций лакокрасочной отрасли выполнены расчеты, которые позволяют налогоплательщикам принимать эффективные управленческие решения и обеспечивать налоговую безопасность. Представленные расчеты могут применяться организациями различных сфер деятельности. Авторы пришли к выводу, что критериальные требования к использованию инвестиционных налоговых вычетов ограничивают практику их применения. Результаты исследования могут использоваться в выработке решений по обеспечению налоговой безопасности при налогообложении прибыли организаций. Сделан вывод о необходимости дальнейшего развития стимулирования инвестиционной деятельности организаций.

Ключевые слова: налоговая безопасность, налогообложение прибыли, инновационное развитие экономики, налог на прибыль организаций, инновационное налоговое администрирование, налоговые риски, инновационный налоговый контроль, искусственный интеллект, оптимизация налогообложения

Для цитирования: Кирова Е.А., Пономаренко Е.А. Налоговая безопасность при налогообложении прибыли организаций в условиях инновационного развития экономики // Управление. 2025. Т. 13. № 3. С. 90–98. DOI: 10.26425/2309-3633-2025-13-3-90-98

Received: 29.04.2025

Revised: 25.06.2025

Accepted: 30.06.2025

Tax security in the taxation of corporate profits in the context of innovative economic development

Elena A. Kirova¹

Dr. Sci. (Econ.), Prof. at the Accounting, Audit, and Taxation Department

ORCID: 0000-0001-5434-7913, e-mail: ea_kirova@guu.ru

Elena A. Ponomarenko²

Senior Engineer

ORCID: 0009-0008-9455-7374, e-mail: elena-ponomarenko91@yandex.ru

¹State University of Management, 99, Ryazansky prospect, Moscow 109542, Russia

²Joint Stock Company "Federal Center for Dual-use Technologies "Soyuz", 42,
Akademika Zhukova ulitsa, Dzerzhinsky 140090, Russia

Abstract

With an increase in the basic income tax rate from 2025, organisations are faced with the task of ensuring the tax security of profit taxation in the context of innovative economic development, allowing taxpayers and tax authorities to effectively use innovative technologies in their activities. The purpose of this article is to find tools that can be used to optimise the profit taxation process and increase tax security. The subject of the study are investment tax deductions and ensuring economic security when applied in the context of innovative economic development. The focus of this article is on investment tax deductions as the most complex tools to reduce corporate income tax. The article uses methods of a systematic approach, analysis, and synthesis. As a result of the conducted research, it has been concluded that an individual approach by taxpayers is necessary in terms of the possibility and expediency of applying investment tax deductions, realistically assessing potential risks and tax savings. Using the example of specific paint and varnish industry organisations, calculations have been performed that allow taxpayers to make effective management decisions and ensure tax security. The presented calculations can be applied by organisations of various fields of activity. The authors have concluded that the criteria requirements for the use of investment tax deductions limit the practice of their application. The results of the study can be used in developing solutions to ensure tax security in the taxation of corporate profits. The conclusion is made about the need for further development of incentives for investment activities of organisations.

Keywords: tax security, taxation of profits, innovative economic development, corporate income tax, innovative tax administration, tax risks, innovative tax control, artificial intelligence, tax optimisation

For citation: Kirova E.A., Ponomarenko E.A. (2025). Tax security in the taxation of corporate profits in the context of innovative economic development. *Upravlenie / Management (Russia)*, 13 (3), pp. 90–98. DOI: 10.26425/2309-3633-2025-13-3-90-98



Введение / Introduction

Эффективное налогообложение прибыли является важным инструментом обеспечения экономической безопасности организаций, поскольку позволяет улучшить финансовые показатели в условиях постоянных изменений налогового законодательства. Эффективные стратегии управления налогообложением становятся первоочередной задачей для бизнеса при повышении налоговой нагрузки организаций. Сущность успешного управления налогообложением и обеспечения налоговой безопасности сводится к оптимизации финансовых обязательств без нарушения законодательства. Арсенал используемых налоговых механизмов достаточно широкий: налоговые льготы, альтернативные схемы ведения бизнеса, специальные режимы налогообложения. Специальные налоговые режимы существенно упрощают процесс налогообложения и снижают налоговую нагрузку. Однако воспользоваться ими могут далеко не все субъекты предпринимательства, поскольку специальные режимы имеют ряд существенных ограничений.

Для организаций, применяющих общий режим налогообложения, налог на прибыль является одним из основных обязательств перед бюджетом и играет важную роль в обеспечении налоговой безопасности. С 2025 г. основная ставка налога на прибыль повышена с 20 до 25 %. Поэтому налогоплательщики ищут возможности его оптимизации и в условиях инновационного развития экономики несут налоговые риски в виде ответственности за нарушение законодательства.

При подготовке данной статьи авторами поставлены следующие задачи:

1) уточнение понятия налоговой безопасности при налогообложении прибыли организаций;

2) проведение исследования по обеспечению безопасности при оптимизации налогообложения прибыли на примере организаций лакокрасочной отрасли (общество с ограниченной ответственностью (далее — ООО) «Технопласт» (город Москва)¹, ООО лакокрасочный завод (далее — ЛЗ) «Радуга» (город Новосибирск)² и ООО «Акзо Нобель Коутингс» (город Москва);³

¹ Государственный информационный ресурс бухгалтерской (финансовой) отчетности. ООО «Технопласт». 2024. Сведения об организации из БФО. Режим доступа: <https://bo.nalog.gov.ru/organizations-card/4731080> (дата обращения: 24.04.2025).

² Государственный информационный ресурс бухгалтерской (финансовой) отчетности. ООО ЛЗ «Радуга». 2024. Сведения об организации из БФО. Режим доступа: <https://bo.nalog.gov.ru/organizations-card/6070312> (дата обращения: 24.04.2025).

³ Государственный информационный ресурс бухгалтерской (финансовой) отчетности. ООО «Акзо Нобель Коутингс». 2024. Сведения об организации из БФО. Режим доступа: <https://bo.nalog.gov.ru/organizations-card/3985369> (дата обращения: 24.04.2025).

3) рассмотреть инвестиционные налоговые вычеты по налогу на прибыль с позиций их использования названными организациями; рассчитать налог с применением налоговых льгот и определить налоговую экономию для данных компаний.

В настоящее время эффективное управление налогообложением прибыли становится не только необходимостью, но и важным фактором налоговой безопасности организаций.

Обзор литературы / Literature review

Основу исследования составили научные работы российских и зарубежных авторов, а также законодательные и методические материалы, определяющие особенности налогообложения как в Российской Федерации (далее — РФ, Россия), так и в странах Евразийского экономического союза. Несмотря на многообразие исследований, нужно отметить, что единой точки зрения на понятия оптимизации налогообложения с позиций эффективного управления им и обеспечения налоговой безопасности в литературе нет. Поэтому рассмотрены различные точки зрения на проблему, в первую очередь проанализированы работы таких авторов, как А.В. Аронов, В.А. Кашин, А.М. Гринкевич, В.Р. Захарьин, С.В. Кулакова, Е.С. Дедова [Аронов, Кашин, 2022; Гринкевич, 2021; Захарьин, 2023; Кулакова, 2023; Дедова, 2022]. А.В. Шульгина и В.А. Боровинских достаточно полно раскрыли сущность налоговой безопасности [Шульгина, Боровинских, 2022].

Налоговая безопасность при налогообложении прибыли организаций заключается в реализации комплекса мер по оптимизации рисков нарушения законодательства и налоговых санкций в условиях инновационного развития налогового администрирования.

Налоговая безопасность организации, в частности, при налогообложении прибыли, тесно связана с возникающими рисками. Налоговые риски — это «любые неблагоприятные последствия для налогоплательщика (налогового агента). Они могут быть как прямо связаны с потерей денег и имущества (например, доначисление налогов, пеней, штрафов или отказ в возмещении налога), так и не связаны с этим напрямую (например, блокировка счетов или назначение выездной проверки)»⁴.

Риски, возникающие в результате налогообложения и снижающие безопасность, рассмотрены нами в отдельных статьях [Кирова, Пономаренко, 2024 а; Кирова, Пономаренко, 2024 б].

⁴ Готовое решение: налоговые риски. Режим доступа: <https://online11.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=PKBO&n=50202&cacheid=5F78C852C2C94C3656FF241D22C8CE7E&mode=splus&rnd=Cmx1tw#f cgtJmUs6d2S06nL> (дата обращения: 24.04.2025).

Теория и методы исследования / Research theory and methods

Налоговая безопасность при налогообложении прибыли рассматривается нами с позиций оптимизации процессов налогообложения прибыли в условиях развития инновационной экономики, позволяющей организациям и налоговым органам эффективно применять в своей деятельности искусственный интеллект (далее — ИИ). Целями налоговой оптимизации являются сокращение налоговой нагрузки путем использования налоговых льгот и преференций; снижение налоговых рисков и налоговых санкций, налоговое планирование и т.д. Достижение данных целей позволяет эффективно применять налоговое законодательство и сокращать налоговые риски, что повышает финансовую стабильность организаций и их налоговую безопасность.

При повышении ставки налога на прибыль до 25 % организации вынуждены искать пути снижения налоговых обязательств всеми доступными способами. Применение инвестиционных налоговых вычетов влечет снижение налоговой нагрузки, но приводит к дополнительным налоговым рискам. Эту проблему исследовали А.В. Дюжов, А.В. Сысоев, И.В. Гашенко, Ю.Б. Тубанова и другие авторы [Дюжов, 2023; Сысоев, Гашенко, 2023; Тубанова, 2021].

Налоговая безопасность должна базироваться на грамотном применении законодательства с использованием совокупности инновационных информационных технологий. В то же время наблюдается активное развитие инновационного налогового администрирования. Инновации в этой сфере меняют качество налогового контроля, делая его более эффективным и результативным. В практику инновационного налогового администрирования активно внедряются большие данные, автоматизация процессов, ИИ и т.д. Поэтому у организаций резко возрастают риски налогового контроля.

Информационной базой исследования послужили статистические данные, материалы периодической печати, а также данные финансовой отчетности организаций.

Результаты / Results

Исследования по обеспечению безопасности при оптимизации налогообложения прибыли проводились на примере организаций лакокрасочной отрасли. Анализируя отчетность предприятий, а также учетную политику, необходимо в первую очередь отметить, что все три организации — ООО «Технопласт» (город Москва), ООО ЛЗ «Радуга» (город Новосибирск) и ООО «Акзо Нобель Коутингс» (город Москва) — являются

плательщиками налога на прибыль. В организациях применяется линейный метод начисления амортизации для оборудования, хотя фактически оно изнашивается существенно быстрее и реализуется по остаточной стоимости, следовательно, приобретается новое. При этом не учитывается возможность применения инвестиционных налоговых вычетов.

Рассмотрим ситуацию в текущем году с ее учетом для всех трех организаций. Уменьшение налоговой нагрузки может быть реализовано путем применения популярных инструментов, широко и успешно используемых в практике налогообложения прибыли:

1) нелинейный метод начисления амортизации, позволяющий увеличить суммы начисленной амортизации и снизить налоговую базу;

2) амортизационная премия;

3) формирование резервов.

Расчеты показали, что при применении данных известных инструментов произошло существенное сокращение сумм налога на прибыль исследуемых организаций.

Еще одним направлением снижения налоговой нагрузки по налогу на прибыль является применение инвестиционных вычетов, сокращающих его. Проблема заключается в сложном механизме предоставления инвестиционных вычетов и возникающих налоговых рисков.

Налоговым законодательством предусмотрен региональный инвестиционный налоговый вычет (далее — РИНВ) согласно ст. 286.1 Налогового кодекса РФ (далее — НК РФ)⁵. РИНВ регулируется региональными законами.

С 2025 г., в соответствии со ст. 286.2 НК РФ, введен новый федеральный инвестиционный налоговый вычет (далее — ФИНВ)⁶. Налогоплательщики могут воспользоваться только одним видом инвестиционного налогового вычета по одним и тем же объектам. Требования к получению этих вычетов существенно сужают круг налогоплательщиков, которые хотели бы ими воспользоваться.

Инвесторы, которые находятся в Москве и направляют значительные средства на развитие производственных мощностей в городе, могут прибегнуть к РИНВ по налогу на прибыль. Компании из сектора

⁵ Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ. Статья 286.1 Инвестиционный налоговый вычет (редакция от 28.12.2024 г., с изменениями от 21.01.2025 г.). Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/7260ba686ad1fa7b436a67a764ee41663d78d2cb/ (дата обращения: 25.04.2025).

⁶ Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ. Статья 286.2 Федеральный инвестиционный налоговый вычет (редакция от 28.12.2024 г., с изменениями от 21.01.2025 г.). Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/e0308f2eb8fed542c0514e9a425981768caef90e/ (дата обращения: 25.04.2025).

обрабатывающей промышленности, получившие статус «московский инвестор» первой, второй и третьей категорий, имеют право на такую льготу.

В Москве РИНВ устанавливается в размере 90 % расходов от первоначальной стоимости основных средств. Для инвесторов, имеющих статус первой и второй категорий, РИНВ предусмотрен для основных средств третьей-десятой амортизационных групп, кроме зданий, сооружений и т.д.

Закон города Москвы устанавливает предельный размер инвестиционного налогового вычета для каждой категории московских инвесторов⁷. Предельная величина определена как ставка налога на прибыль, поступающего в бюджет города. Она установлена на уровне 12,5 и 8 % для организаций-инвесторов, соответственно, первой и второй категорий. Для юридических лиц, являющихся московскими инвесторами третьей категории, предусмотрена ставка 13,5 %.

РИНВ применяется московскими инвесторами первой и второй категорий до конца 2027 г., третьей категории – до 2029 г.

Неиспользованная часть региональной льготы может быть перенесена на последующие налоговые периоды. Критерии получения статуса московского инвестора представлены далее⁸.

Данная поддержка направлена на:

- осуществление ключевых направлений промышленного роста Москвы;

- создание и внедрение новых технологий;
- обновление основных активов и стимулирование инвестиций;
- замену действующих льгот, которые утратили силу с 2025 г.

Статус московского инвестора присваивается на основании правового акта Правительства Москвы сроком до 7 лет. Для подтверждения статуса необходимо выполнить соответствующие требования в течение 5 календарных лет с момента его присвоения, но не позднее 1 июня шестого календарного года.

Важно заметить, что налоговым законодательством запрещено начислять амортизацию и использовать амортизационную премию по объектам, к которым применяется РИНВ. Поэтому в целях налоговой безопасности организациям необходимо произвести необходимые расчеты с обоснованием налоговой выгоды при применении РИНВ.

Проанализируем возможности использования инвестиционного налогового вычета названными выше организациями лакокрасочной отрасли. В первую очередь они должны относиться к обрабатывающей отрасли и находиться в городе Москве. В данном случае это требование выполняется для ООО «Технопласт» (Москва) и ООО «Акзо Нобель Коутингс» (Москва).

ООО «Технопласт» не соответствует требованиям, так как главное из них – коэффициент обновления основных фондов, и объем инвестиций в основные фонды у предприятия меньше критериальных требований. Показатели ООО «Акзо Нобель Коутингс» соответствуют установленным критериям (табл. 1).

Таблица 1

Критерии получения статуса «московский инвестор»

Table 1. Criteria for obtaining the status of Moscow investor

Категория	Критерий	Показатель ООО «Акзо Нобель Коутингс»	Соответствие
Первая и вторая категории	Основной вид деятельности (ОКВЭД) – обрабатывающее производство (20), за исключением производства кокса и нефтепродуктов	20,30	+
	Выручка от основного вида деятельности, % (> 70 %)	91,88	+
	Установленные критерии заработной платы	–	–
	Коэффициент обновления основных средств, % (> 8 % за последний год; > 35 % за последние 5 лет)	117,93	+
	Минимальный объем инвестиций в основные средства, млн руб. (> 200 млн руб. / год (первая категория) > 300 млн руб. / год (вторая категория)	454	+

Окончание табл. 1

Категория	Критерий получения статуса	Показатель ООО «Акзо Нобель Коутингс»	Соответствие
Третья категория	Наличие специального статуса	–	–
	Выплаченные дивиденды, % (< 3,5 % от прибыли)	–	–
	Основные средства используются в рамках специального статуса. Кроме основных средств, приобретенных за счет субсидий; бюджетных инвестиций; премиальных автомобилей	–	–

Примечание: ОКВЭД – Общероссийский классификатор видов экономической деятельности

Составлено авторами по материалам источника⁹ / Compiled by the authors of the materials of the source⁹

Таким образом, ООО «Акзо Нобель Коутингс» может претендовать на присвоение статуса «московский инвестор второй категории» и сокращение ставки региональной доли налога в бюджет с 17 до 8 %.

Произведем расчет регионального налогового вычета, на сумму которого уменьшится налог в региональный бюджет (табл. 2). РИНВ устанавливается на уровне 90 % расходов в основные средства¹⁰.

Из табл. 2 видно, что при статусе «московский инвестор» налоговая экономия ООО «Акзо Нобель Коутингс» составит 152 444 тыс. руб., или 32 % всей суммы налога на прибыль. Однако в данном случае

у ООО «Акзо Нобель Коутингс» предельная величина вычета оказалась ниже РИНВ в сумме 173 700 тыс. руб., поэтому разницу в 21 256 тыс. руб. (173 700 – 152 444) можно перенести на будущие налоговые периоды.

Для присвоения статуса московского инвестора ООО «Акзо Нобель Коутингс» должно предоставить в Департамент инвестиционной и промышленной политики города Москвы внушительный перечень документов и пройти процедуру получения статуса в установленном порядке.

В 2025 г. в практику налогообложения прибыли введен новый ФИНВ. Он уменьшает сумму налога или авансового платежа, перечисляемого в федеральный бюджет за счет капитальных вложений в некоторые виды основных средств и нематериальных активов. Действует на всей территории России. Организации одновременно могут использовать РИНВ и ФИНВ только в отношении разных объектов основных средств и нематериальных активов.

⁹ Государственный информационный ресурс бухгалтерской (финансовой) отчетности. ООО «Акзо Нобель Коутингс». 2024. Сведения об организации из БФО. Режим доступа: <https://bo.nalog.gov.ru/organizations-card/3985369> (дата обращения: 24.04.2025).

¹⁰ Закон Правительства Москвы от 20.11.2019 г. № 28 «Об инвестиционном налоговом вычете» (редакция от 25.12.2024 г.). Режим доступа: <https://www.mos.ru/authority/documents/doc/42677220/> (дата обращения: 25.04.2025).

Таблица 2

Расчет налога на прибыль организаций при использовании регионального инвестиционного вычета

Table 2. Calculation of corporate income tax when using a regional investment deduction

Критерий получения статуса «московский инвестор»	Показатель ООО «Акзо Нобель Коутингс»
Расходы на основные средства, которые отнесены к третьей-седьмой амортизационным группам, тыс. руб.	193 000
90 % от суммы расходов на приобретение и модернизацию основных средств, тыс. руб. (193 000 – 90 %)	173 700
Налоговая база, тыс. руб.	1 905 546
Налог в федеральный бюджет по ставке 8 %, тыс. руб.	152 444
Налог в региональный бюджет по ставке 17 %, тыс. руб.	323 943
Предельная величина регионального инвестиционного вычета, тыс. руб. (1 905 546 – 8 %)	152 444
Вычет для расчета налога в региональный бюджет, тыс. руб.	152 444
Налог, перечисляемый в региональный бюджет, тыс. руб. (323 943 – 152 444)	171 499
Всего сумма налога к перечислению в бюджет, тыс. руб. (152 444 + 171 499)	323 943
Налоговая экономия, тыс. руб. (1 905 546 – 25 % – 323 943)	152 444

Составлено авторами по результатам исследования / Compiled by the authors on the materials of the study

Налогоплательщики по конкретным объектам могут применять ФИНВ, если их вид деятельности содержится в перечне Правительства от 28 ноября 2024 г. № 1638¹¹. Вычет применяется в размере не более 3 % капитальных вложений. При этом налоговый платеж, уплачиваемый в федеральный бюджет, нужно сравнить с суммой налога по ставке 3 %. Перечисляемый в бюджет платеж должен быть не меньше данной суммы. Это означает, что в текущем периоде допустимо применить вычет не более 5 % от налогооблагаемой прибыли. Такой порядок объясняется установленной ставкой налога в федеральный бюджет на уровне 8 %. Вычет текущего периода по общему правилу не должен превышать 50 % от расходов, которые формируют первоначальную стоимость основных средств и амортизируемых нематериальных активов.

Остаток расходов в основные средства и нематериальные активы можно перенести на последующие 10 лет. При использовании ФИНВ объекты можно амортизировать и применять амортизационную премию по основным средствам. Первоначальную стоимость объектов необходимо уменьшить на сумму ФИНВ. Решение организации об использовании РИНВ и ФИНВ утверждается в учетной политике.

ООО «Технопласт» и ООО ЛЗ «Радуга» с 2025 г. вправе применять федеральный инвестиционный вычет. Предположим, что размер вычета – 50 % суммы расходов, к которым он применяется, сделаем расчеты для данных организаций (табл. 3).

¹¹ Постановление Правительства Российской Федерации от 28.11.2024 г. № 1638 «О параметрах применения федерального инвестиционного налогового вычета». Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_491742/92d969e26a4326c5d02fa79b8f9cf4994ee5633b/ (дата обращения: 25.04.2025).

Приведенный в таблице расчет применения федерального налогового вычета показал, что, приобретая новые основные средства категории «Машины и оборудование, включая хозяйственный инвентарь и другие объекты» и вводя их в эксплуатацию, ООО «Технопласт» может сэкономить на уплате налога на прибыль 600 тыс. руб., что составляет более 9 % налога, перечисляемого в федеральный бюджет.

ООО ЛЗ «Радуга», приобретая оборудование на 13 230 тыс. руб., может уменьшить налог на прибыль в федеральный бюджет на 6 615 тыс. руб. из 17 890 тыс. руб., то есть на 37 %.

Результаты исследования показали, что все три организации способны существенно снизить сумму налога на прибыль. Наиболее эффективным предложенным мероприятием для ООО «Акзо Нобель Коутингс» станет обретение статуса «московский инвестор», позволяющего воспользоваться РИНВ и получить налоговую экономию 152 444 тыс. руб. Кроме того, налоговую экономию можно увеличить за счет применения амортизационной премии и нелинейной амортизации других имеющихся объектов.

Денежные средства, полученные при оптимизации налога на прибыль, можно направить на дальнейшее инновационное развитие организаций. При этом необходимо провести экономические расчеты и взвесить потенциальные риски.

Заключение / Conclusion

При увеличении ставки налога на прибыль в 2025 г. для организаций встал остро вопрос обеспечения налоговой безопасности при налогообложении прибыли и поиска новых инструментов, позволяющих оптимизировать налоговый процесс.

Таблица 3

Расчет налога на прибыль при применении федерального инвестиционного вычета

Table 3. Calculation of income tax when applying the federal investment deduction

Показатель	ООО «Технопласт»	ООО ЛЗ «Радуга»
Приобретено основных средств «Машины и оборудование», тыс. руб.	1 200	13 230
Сумма федерального инвестиционного вычета, не превышающая 50 % от расходов на основные средства, тыс. руб. (строка 1 – 50 %)	600	6 615
Налоговая база, тыс. руб.	79 283	223 626
Налог на прибыль в федеральный бюджет по ставке 8 % без учета вычета, тыс. руб.	6 343	17 890
Минимальный обязательный налог на прибыль в федеральный бюджет по ставке 3 %, тыс. руб.	2 379	6 709
Налог на прибыль к уплате в федеральный бюджет, уменьшенный на ФИНВ, тыс. руб. (строка 4 – строка 2)	5 743	11 275
Налоговая экономия, тыс. руб. (строка 4 – строка 6)	600	6 615

Составлено авторами по результатам исследования / Compiled by the authors on the materials of the study

Вызывает интерес введение новой льготы в форме ФИНВ, который снижает налог на прибыль, уплачиваемый в федеральный бюджет. ФИНВ распространяется на весьма узкий контингент налогоплательщиков и тем самым ограничивает доступность налогового инструмента.

Действующий РИНВ принимается законами субъектов РФ. Достаточно сложный механизм его применения влечет дополнительные налоговые риски, связанные с обоснованием правомерности использования этих льгот и их инновационным налоговым контролем.

В статье на примере конкретных организаций лакокрасочной отрасли проведены расчеты налоговой экономии по налогу на прибыль, позволяющие субъектам предпринимательства оптимизировать процесс налогообложения прибыли и повысить налоговую безопасность в условиях инновационного развития

экономики. РИНВ доступен только для ООО «Акзо Нобель Коутингс». На основе расчетов авторов при получении обществом статуса «московский инвестор второй категории» налоговая экономия составит 152 444 тыс. руб. ООО «Технопласт» и ООО ЛЗ «Радуга» могут воспользоваться ФИНВ и сократить налог на прибыль, соответственно, на 9 и 37 %.

Результатом исследования стал вывод авторов о том, что, несмотря на всю привлекательность инвестиционных налоговых вычетов и возможность снижения налога на прибыль, доступность данных льгот для налогоплательщиков весьма ограничена в связи с установленными критериями и возникающими налоговыми рисками по их выполнению и с обоснованием права пользования этими вычетами. Поэтому применение данных льгот требует взвешенного подхода и их экономического обоснования.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

Аронов А.В., Кашин В.А. Налоги и налогообложение: учебное пособие. 2^е изд., перераб. и доп. М.: Магистр; 2022. 576 с.

Гринкевич А.М. Налоги и налогообложение: теория и практика: учебное пособие. Томск: Томский государственный университет; 2021. 132 с.

Дедова Е.С. Риски в обеспечении налоговой безопасности предприятий. В кн.: Общество и экономическая мысль в XXI в.: пути развития и инновации: материалы X Международной научно-практической конференции (посвященной 115-летию Университета), Воронеж, 21 апреля 2022 г. Воронеж: Издательско-полиграфический центр «Научная книга»; 2022. С. 240–243.

Дюжов А.В. Внедрение ESG-технологий в инвестиционный налоговый вычет по налогу на прибыль организаций. Экономика и управление: проблемы, решения. 2023;11(140(4)):88–96. <https://doi.org/10.36871/ek.up.p.r.2023.11.04.012>

Захарьин В.Р. Налоги и налогообложение: учебное пособие. 3^е изд., перераб. и доп. М.: Форум; 2023. 336 с.

Кирова Е.А., Пономаренко Е.А. (а) Инновационные подходы в оптимизации налогообложения организаций. Вестник университета. 2024;4:145–154. <https://doi.org/10.26425/1816-4277-2024-4-145-154>

Кирова Е.А., Пономаренко Е.А. (б) Развитие внутреннего налогового контроля как инструмента обеспечения экономической безопасности организации. В кн.: Актуальные проблемы бухгалтерского учета, анализа, контроля и налогообложения: межвузовский сборник научных трудов и результатов совместных научно-исследовательских проектов, представленных на 8-й международной научно-практической конференции в Государственном университете управления, Москва, 8 апреля 2024 г. М.: Русайнс; 2024. С. 307–312.

Кулакова С.В. Влияние налоговых рисков на финансовую безопасность компаний. Экономические исследования и разработки. 2023;3–1:66–71. https://doi.org/10.54092/25420208_2023_31_66

REFERENCES

Aronov A.V., Kashin V.A. Taxes and taxation: textbook. 2nd ed., revised and enlarged. Moscow: Magistr; 2022. 576 p. (In Russian).

Dedova E.S. Risks in ensuring the tax security of enterprises. In: Society and economic thought in the XXI century: development and innovation trends: Proceedings of the X International Scientific and Practical Conference (dedicated to the 115th Anniversary of the University). Voronezh, April 21, 2022. Voronezh: "Nauchnaya kniga" Publishing and Printing Centre; 2022. Pp. 240–243. (In Russian).

Dyuzhov A.V. Introduction of ESG technologies into investment tax deductions for corporate income tax. Economics and Management: Problems, Solutions. 2023;11(140(4)):88–96. (In Russian). <https://doi.org/10.36871/ek.up.p.r.2023.11.04.012>

Grinkevich A.M. Taxes and taxation: theory and practice: textbook. Tomsk: Tomsk State University; 2021. 132 p. (In Russian).

Kirova E.A., Ponomarenko E.A. (a) Innovative approaches to optimizing taxation in organizations. Vestnik universiteta. 2024;4:145–154. (In Russian). <https://doi.org/10.26425/1816-4277-2024-4-145-154>

Kirova E.A., Ponomarenko E.A. (b) The development of internal tax control as a tool for ensuring the economic security of an organisation. In: Current problems of financial accounting, analysis, control, and taxation: Interuniversity Collection of Scientific Papers and Results of Joint Research Projects presented at the 8th International Scientific and Practical Conference at the State University of Management, Moscow, April 8, 2024. Moscow: Ru-Science; 2024. Pp. 307–312. (In Russian).

Kulakova S.V. The impact of tax risks on the financial security of the enterprise. Economic Development Research Journal. 2023;3–1:66–71. (In Russian). https://doi.org/10.54092/25420208_2023_31_66

Shulgina A.V. Borovinskikh V.A. Taxes and tax security: textbook. Cheboksary: Sreda; 2022. 120 p. (In Russian).

Sysoev A.V., Gashenko I.V. Investment tax deduction for corporate income tax as a business development tool in the region. In: New directions of scientific thought: Proceedings of the National (All-Russian) Scientific and Practical Conference,

Сысоев А.В., Гащенко И.В. Инвестиционный налоговый вычет по налогу на прибыль организаций как инструмент развития бизнеса в регионе. В кн.: Новые направления научной мысли: сборник научных статей Национальной (Всероссийской) научно-практической конференции, Ростов-на-Дону, 7 декабря 2023 г. Азов: АзовПринт; 2023. С. 314–317.

Тубанова Ю.Б. Условия и особенности применения инвестиционного налогового вычета по налогу на прибыль организаций. Налоговая политика и практика. 2021;1(217):72–76.

Шульгина А.В., Боровинских В.А. Налоги и налоговая безопасность: учебное пособие. Чебоксары: Среда; 2022. 120 с.

Rostov-on-Don, December 7, 2023. Azov: AzovPrint; 2023. Pp. 314–317. (In Russian).

Tubanov Yu.B. Conditions and features of the application of investment tax deduction for corporate income tax. Tax Policy and Practice. 2021;1(217):72–76. (In Russian).

Zakharin V.R. Taxes and taxation: textbook. 3rd ed., revised and enlarged. Moscow: Forum; 2023.336 p. (In Russian).